

**PLANEACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA
INVERSIONES KONKORD S.A.S**

**MAYERLI GISETL BURGOS BASTIDAS
MIGUEL ÁNGEL VILLEGAS GONZÁLEZ**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE
COMERCIO DE BOGOTÁ-UNIEMPRESARIAL**

CONTADURÍA PÚBLICA VI

INVESTIGACIÓN MIXTA

BOGOTÁ D.C.

2017

**PLANEACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA
INVERSIONES KONKORD S.A.S**

**MAYERLI GISETL BURGOS BASTIDAS
MIGUEL ÁNGEL VILLEGAS GONZÁLEZ**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE
COMERCIO DE BOGOTÁ-UNIEMPRESARIAL**

CONTADURÍA PÚBLICA VI

INVESTIGACIÓN MIXTA

DEIVIS SUÁREZ RIVERO

BOGOTÁ D.C.

2017

Nota de Aceptación

Firma de jurado

Firma de jurado

Bogotá, 26 de octubre del 2017

Agradecimientos

Gracias por el apoyo de nuestro tutor metodológico Deivis Suarez, quien asumió el compromiso para fortalecer el desarrollo de la investigación, al docente Efren Ballen por los conocimientos transmitidos en el transcurso de la carrera y el acompañamiento continuo en nuestro proceso de aprendizaje, al representante legal de Inversiones konkord S.A.S., por su contribución al acceso y revisión de la información, a nuestros padres por ser el pilar de apoyo incesante, y a Dios porque en los momentos difíciles la fe construye esperanza.

Resumen

El presente estudio está basado en el diseño de una planeación tributaria para la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S., siendo esta una mediana empresa de origen colombiano y de capital extranjero, proveniente de Panamá, en medio de su búsqueda por un crecimiento sano y eficaz, optó por buscar realizar una planeación tributaria, para lo cual se desarrollara no solo con el fin de dar acatamiento a las leyes tributarias, si no, para que la empresa tenga un plan de decisiones a tomar, que le ayuden a mejorar la eficiencia de su capital y solidifiquen las bases fiscales.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, al inicio del estudio se evidenciara una serie de factores externos a los que las empresas están obligadas a enfrentar en el día a día, destacándose principalmente las dificultades de sobrevivencia, por los constantes cambios en las leyes tributarias, sumado a la informalidad que se presenta en Colombia, lo cual se ha convertido en una barrera para el crecimiento y sobrevivencia de las actuales empresas.

Por lo cual, el contexto de la investigación se enmarca en tres fases principalmente, comenzando por la recopilación de la información a través de un diagnóstico inicial en el que se observó que Inversiones Konkord S.A.S., a pesar de estar tener su residencia fiscal, en la ciudad de Bogotá, desarrolla su actividad principal en lugares aledaños y cuya actividad está relacionada con el arrendamiento de bienes inmuebles. En la segunda fase se acentúa más hacia el plan de desarrollo de la investigación, el cual consistió en identificar sus obligaciones tributarias según la esencia y características encontradas en el diagnóstico inicial, pasando a la tercera fase en la que se centra en proponer y recomendar a la empresa estrategias tributarias que ayuden al fortalecimiento de la toma de decisiones, y que dichas estrategias, tengan coherencia con respecto a la estructura de la sociedad, esto contando con que los procesos administrativos y sus distintas áreas se adapten al plan de trabajo. Al finalizar el estudio, la compañía encontrara un plan de estrategias, enfocado al mejoramiento continuo de sus impuestos.

Abstract

The present study is based on the design of a fiscal planning for the company. INVERSIONES KONKORD SAS, is a medium company of Colombian origin and foreign capital, of Panama, in its search for healthy and efficient growth, opted to carry out a tax planning of what is not only developed so that the company has a plan of decision that could improve the efficiency of its capital and solidify the tributary bases of the company.

For all of the above, at the beginning of the study a series of external factors are evident in which companies are forced to face in the day to day, emphasizing mainly the difficulty of survival, by the constant changes of taxes, added to the informality that is presented in Colombia, which has become a barrier to the growth and survival of today's companies.

The context of the investigation is framed in three parts mainly, beginning with the collection of information through an initial diagnosis in which is located INVERSIONES KONKORD S.A.S. in the city of Bogota, but develops its activity in places neighbors and its main activity is related to the leasing of real estate. The second phase focused more on the research development plan, which consisted in identifying its tax obligations by the essence and characteristics found in the initial diagnosis, moving to the third phase in which it focuses on proposing and recommending tax strategies to the company to carry out the strengthening of decision-making, with strategies, always within a legal framework and have coherence with respect to the structure of society, with help the administrative processes and their different areas, then will be able to adapt the plan adapted to the work. At the end of the study, the company will found strategic plan, which will contain options to reduce taxes, discounts and benefits through the laws.

Tabla de contenido

1. Introducción	1
2. Antecedentes	2
3. Justificación	3
4. Planteamiento del problema	4
5. Objetivos	5
5.1 Objetivo general	5
5.2 Objetivos específicos	5
6. Marco teórico	6
7. Marco Conceptual	12
8. Marco Legal	16
9. Metodología de Investigación	18
9.1 Diseño de la investigación	18
9.2 Fases de la investigación	18
10. Hallazgos y desarrollo	20
10.1 Fase 1 Diagnóstico de la empresa Inversiones Konkord S.A.S.	20
10.1.1 Tipo de empresa.	20
10.1.2 Capital Social.	21
10.1.3 Accionistas.	21
10.1.4 Administración y representación.	21
10.1.5 Empleados.	22
10.1.6 Activos.	22
10.1.7 Pasivos.	22
10.1.8 Patrimonio Líquido.	22
10.1.9 Ingresos.	23
10.1.10 Gastos.	23
10.2 Fase 2 Análisis de la información	23
10.3 Fase 3 Identificación obligaciones y proposición de estrategias tributarias	26
11. Conclusiones	41
12. Bibliografía	42

Lista de tablas

Tabla 1 Reformas Tributarias año 1990-2006.....	9
Tabla 2 Reformas Tributarias año 2009-2014.....	10

Lista de Ilustraciones

Ilustración 1 Fases de la Investigación.....	19
Ilustración 2 Ubicación de la empresa Mapa de Bogotá.....	20
Ilustración 3 Árbol de problemas.....	24
Ilustración 4 Árbol de objetivos.....	25

1. Introducción

La importancia de la planeación tributaria en aquellas pequeñas y medianas empresas que no las amparan amplios beneficios tributarios, refleja que dichas empresas se vean obstaculizadas a la aplicación de impuestos, ya sea por la inexperiencia o la incorrecta interpretación del sistema tributario, lo que ha ocasionado que diversas empresas terminen adoptando medidas de tributación inapropiadas, exponiéndose a sanciones penales y poniendo en riesgo la vida financiera de sus empresas. Dado lo anterior es ineludible recordar que en últimos años en Colombia se evidencia una alta preocupación por parte de los empresarios Colombianos, debido a que, en el intento de responder a los constantes cambios tributarios y aumentos en las tasas de tributación, las empresas para subsistir desconocen beneficios y deducciones legales que podrían favorecer la sobrevivencia de las empresas y por incompetencia muchas de estas cesan la continuación de sus actividades comerciales.

Por lo tanto, vista la planeación tributaria como una reingeniería tributaria anticipada para las empresas, desde la perspectiva investigativa este estudio tendrá como finalidad proponer el diseño de una planeación tributaria para la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S., a fin de facilitarle un recurso para poder prolongar su existencia, de manera que la empresa pueda tener mayor versatilidad para la toma de decisiones en lo que respecta a la conservación del capital, el acrecimiento de los ingresos y la supresión de los impuestos fundamentalmente.

Es entonces, que la presente investigación espera ofrecer la orientación necesaria en materia de tributación, por medio de la identificación de responsabilidades tributarias y de la formulación de estrategias, ya que además será meritorio realizar un diagnóstico de la empresa, que permita conocer los activos y pasivos más importantes, las fuentes de ingreso más influyentes y demás rubros que se consideren involucrados para el desarrollo, en miras a fortalecer la toma de decisiones de la alta dirección y los demás grupos de interés involucrados y a fin de que la investigación pueda instruirle estrategias tributarias que apoyen el crecimiento de la empresa y la maximización de las utilidades.

2. Antecedentes

Según el informe de la confederación colombiana de cámaras de comercio, (Confecamaras), está basado en la dinámica empresarial correspondiente al tercer trimestre del 2017, mostro que entre los meses de enero y septiembre del 2017, se crearon en Colombia alrededor de 264.020 unidades productivas; siendo 55.964 sociedades y 208.056 personas naturales, acreditando un crecimiento del 7,6% en el total firmas creadas respecto al año anterior, cuando se ubicaban en 245.482. Además revelo el número de personas naturales matriculadas con crecimiento del 12,1% al pasar de 185.613 a 208.056 en cambio las sociedades se reportó disminución del 6,5% al pasar de 59.869 a 55.964. Por lo que se podría deducir que existen mayores dificultades para la creación de nuevas sociedades, y que sin lugar a duda el aumento de las personas naturales es mayor, lo cual se habría que analizar un comparativo frente a los compromisos tributarios que una persona jurídica tiene versus a una persona natural, ya que esto podría incidir en el comportamiento, pues si bien una persona jurídica se le aplica una carga impositiva significativa, una persona natural obligada a declarar también le atribuye beneficios tributarios similares. (Confecamaras, 2017)

Así mismo el informe desplegó que de enero a septiembre de 2017 la constitución de sociedades disminuyo en un 6,5% al pasar de 59.869 a 55.964, se matricularon 3.905 sociedades menos en el presente año. Los sectores con mayor disminución en el número de sociedades constituidas corresponden a actividades profesionales, científicas y técnicas, construcción, industrias manufactureras, seguido de información y comunicaciones, actividades inmobiliarias y transporte y almacenamiento. Finalmente, el informe arrojo que entre enero y septiembre del 2017, se cancelaron 136.946 unidades económicas, 7.896 sociedades y 129.050 personas naturales, 42.779 menos que en el mismo periodo de 2016. (Confecamaras, 2017)

3. Justificación

El diseño de una planeación tributaria posee mejoras para la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S., no solo por ser considerada como un elemento fundamental para la toma de decisiones, sino que además para la empresa los impuestos se concentran en uno de los más representativos gastos en base a cualquier actividad económica que desarrolle o llegue a desarrollar, dado que la mayoría de estos están en función de los ingresos y por consiguiente terminaran afectando la disminución de las utilidades finales que los accionistas estimen percibir al final de cada periodo contable.

En vista a que el estudio proyecta proponer estrategias tributarias, es trascendente que dentro de cualquier planeación, se respeten las limitaciones de la normativa tributaria local vigente, y se conciben tácticas realizables a través de la coyuntura legal o lo que bien se conoce por medio de la elusión, debido a que no solo la empresa como ente económico anhela alcanzar una figura cimentada en el cumplimiento de los impuestos ante los organismos fiscalizadores, sino también una planeación anticipada para impedir la violación de las leyes y sean los beneficios obtenidos dentro del campo legal.

El éxito en el diseño de la planeación tributaria no solo dependerá de la investigación, sino también en la capacitación y participación del equipo de trabajo de la empresa, puesto que si bien existen normas que favorecen a ciertos contribuyentes también existen requisitos que deben cumplir, es decir que las estrategias que persigan los beneficios de la empresa deben estar alineadas a los requerimientos, estando actualizados permanente, debido a que las leyes se transforman o se suprimen asiduamente.

4. Planteamiento del problema

Planeación tributaria para la empresa Inversiones Konkord S.A.S

Dada la dificultad de sobrevivencia para las nuevas empresas en Colombia por el actual régimen tributario, su crecimiento podría verse afectado siendo el caso particular para el de una Pyme, INVERSIONES KONKORD S.A.S. empresa constituida a finales del año 2014 en la ciudad de Bogotá cuyo objeto social son actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios u arrendados.

Teniendo en cuenta que no es posible pasar por inadvertido que en Colombia existe un escenario de evasión importante, nace la necesidad de buscar implementar estrategias tributarias para la empresa, que sin eludir impuestos la conlleve a ser más competitiva y rentable frente a un mercado donde existen empresas informales dedicadas a ejercer la misma actividad comercial, por consiguiente es imperioso que la empresa tenga capacidad de adaptación a los lineamientos tributarios de obligatorio cumplimiento para las empresas residentes en Colombia.

5. Objetivos

5.1 Objetivo general

Diseñar una planeación tributaria para la empresa Inversiones Konkord S.A.S, partiendo de la normatividad Colombiana vigente.

5.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa Inversiones Konkord S.A.S.
- Analizar las obligaciones tributarias que le competen a la empresa Inversiones Konkord S.A.S. de acuerdo a su actividad económica.
- Proponer estrategias de tributación efectivas que maximicen las utilidades de la empresa.

6. Marco teórico

Según una entrevista del periódico EL TIEMPO, Julián Domínguez Rivera, presidente de la Confederación Colombiana de Cámaras de Comercio (Confecámaras), “pide al sector privado pacto contra la polarización, señalo que en lo relacionado a la disminución de informalidad, siguen trabajando con programas en miras a evitar la informalidad, ya que la reincidencia es alta” expuso. (El Tiempo, 2017)

Es entonces que al entrar a competir en un mercado informal, con múltiples impuestos, significa que existen condiciones desequilibradas, siendo injusto para cualquier empresa que si tribute y participe activamente, debido a que se encuentra en desventaja con respecto a las demás empresas informales. En el libro la planeación tributaria y financiera en la consecución de un mismo fin maximizar utilidades de (Romero, 2010) resume la planeación tributaria para la optimización de la carga impositiva en Colombia, por lo que este tipo de planeación bien estructurada permitirá a una empresa de cualquier sector pueda controlar y reducir de una manera legal la carga de los impuestos, sin caer en desesperados métodos de evasión o elusión fiscal, esta disminución planeada y legal logra una optimización en la utilidad neta que beneficia a los socios de las empresas, en otro punto, se encuentra la planeación financiera, que determina flujos de caja futuros, estados financieros proyectados, indicadores, optimización de capital, financiamiento externo y proyección de posibles utilidades, que con todos estos conceptos se proyecta una empresa para establecer y planear el futuro financiero que en teoría y práctica es el que determina si la empresa puede o no continuar con sus actividades empresariales y mercantiles. (Romero, 2010)

Cabe anotar que una empresa es diseñada y estructurada para generar utilidades, expone Romero, que en el mundo económico empresarial se dan por separado, la planeación financiera y planeación tributaria, porque cada una aparentemente tienen fines distintos pero en realidad persiguen de una u otra manera maximizar utilidades y mantener a flote la empresa, una con respecto a su parte financiera y liquidez más exactamente y la otra en el impacto de los impuestos, es decir que se comprendería la planeación tributaria en la creación de estrategias financieras, y la planeación financiera en el uso de métodos probalísticos a través de la derivación de pronósticos que estimen supuestos de proyección. (Romero, 2010).

En un artículo publicado por la Revista (Forbes , 2013), destaca que es importante considerar la planeación fiscal como un proceso provisorio, mas no correctivo, ya que cada empresa toma mecanismos y estrategias de tributación diferentes, y que en una actividad legítima a la que todos tienen derecho, persuadiendo que por planeación fiscal se entiende toda aquella aplicación de estrategias que permitan reducir, eliminar o diferir la carga tributaria del contribuyente, apegándose siempre a lo permitido por las leyes, contando con el soporte documental que demuestre su licitud, procurando el menor riesgo, ya que la planeación deberá estar basada en un programa diseñado en función de cada contribuyente, por lo que si una estrategia es útil para cierta empresa no quiere decir que le será igual de útil para otras o viceversa. (Forbes , 2013),

Las prácticas tributarias, se recomienda basarlas en un plan de eficiencia fiscal ya que cada empresa tiene un manejo de sus negocios y necesidades distintas, en lo que Rizo reflexiona sobre el proceso que debe seguirse para desarrollar una adecuada planeación fiscal que permita crecer sin riesgos adicionales. (Forbes , 2013)

A través de lo siguiente se describen una serie de etapas y actividades a tener en cuenta para el diseño y elaboración de una planeación tributaria.

1. Análisis, identificar el estado actual desde el punto de vista fiscal, jurídico, financiero, etc. del contribuyente que serán objeto de la planeación, será la base de la planeación fiscal, ya que es ahí donde se determinan cuáles son las características particulares respecto a su funcionamiento, capacidad de generar ingresos, giros, beneficios fiscales aplicables, etc.
2. Diagnóstico, posterior al análisis realizado se tendrán los elementos que permitan determinar las posibles soluciones que servirán de base para la toma de decisiones o cambios a realizar.
3. Alternativas, en esta parte del proceso se deberá hacer un análisis conjunto entre los asesores y los accionistas de la empresa para determinar cuál es la mejor alternativa y se determinaran los procesos a seguir y los tiempos para su implementación.
4. Implementación, una vez que se han tomado acuerdos se deben de aplicar los mismos, estos acuerdos pueden involucrar a especialistas de otras áreas, en su caso y tener todos los elementos que amparan cada acción tomada.
5. Mantenimiento, el resultado de una correcta estrategia puede verse afectado si no se siguen políticas permanentes adecuadas, por lo que es indispensable

conseguir un acercamiento directo en la operación del negocio y coordinar las actividades fiscales de manera permanente, adicionalmente cualquier estrategia que se decida implementar no será permanente por lo que es recomendable darle un seguimiento puntual para que en caso de ser necesario, se adecue a los cambios en el entorno de negocios. (Forbes , 2013).

Desde otro ángulo, es elemental reflexionar acerca del predominio de las influencias políticas, debido al impacto podrían llegar a generar a una empresa, pues bien es cierto que existen diferentes corrientes políticas con tendencias a favorecer unos sectores económicos más que otros, le forjaría un ambiente no propicio para las actuales y nuevas empresas como INVERSIONES KONKORD S.A.S., al no pertenecer a un sector estratégico, pero si se reconociera un escenario más equitativo, empresas como estas podrían tener el mismo nivel de capacidad frente a las demás, puesto que se equilibra un mercado económico con un enfoque más competitivo, desestimulando factores de vulnerabilidad y promoviendo el crecimiento y sostenibilidad a las demás empresas.

Según un artículo publicado por la Revista Dinero, 2017 Colombia es un país singular, la tasa impositiva que pagan las empresas en Colombia es el 69,7%, la más alta en América Latina después de Argentina y Bolivia, sin embargo, el monto de recaudación, que es del 14% del Producto Interno Bruto, quizás el más bajo del continente, este porcentaje, que a través del tiempo sólo ha aumentado en uno o dos puntos, es prácticamente el mismo desde mediados del siglo pasado, la DIAN (Dirección de impuestos y aduanas nacionales de Colombia), se dedica a investigar y perseguir las 3.300 empresas que pagan impuestos, dejando de lado a las decenas de miles de empresas informales que no lo pagan, por lo tanto podría ser esto un premio a la informalidad y un castigo a la formalidad en Colombia, siendo posiblemente el país con mayores tasas impositivas, es el que menos recauda y precisamente por los altos niveles de tributación son los que de alguna manera han llevado a que el país tenga uno de los niveles de informalidad más altos del mundo (Revista Dinero, 2017).

En un artículo publicado por la revista Dinero, recopila la cronología de las reformas tributarias de los últimos años antes de la Ley 1819 del 2016, relacionando las principales incidencias e impactos en Renta y el impuesto al valor agregado.

Cronología de las reformas tributarias

Ley 49 Reforma Tributaria de 1990

Renta: Reducción en el número de contribuyentes obligados a declarar.

IVA: Aumentó la base (eliminación exenciones)

Tarifa general del 10% al 12%. **Otros:** Reducciones arancelarias

Ley 6 Reforma Tributaria de 1992

Renta: Aumentó la base - se incluyen Empresas Industriales y Comerciales del Estado (EICE)

IVA: Incluyó nuevos servicios a la base del IVA. Excluyó bienes de la canasta familiar.

Tarifa general del 12% al 14% en 5 años. **Otros:** Eliminación del impuesto al patrimonio.

Ley 223 Reforma Tributaria de 1995

Renta: Tasas marginales del 20% y 35% a PN y del 35% a PJ.

IVA: Tarifa general al 16% **Otros:** Se creó el impuesto global a la gasolina.

Ley 488 Reforma Tributaria de 1998

Renta: Exonera los ingresos de las EICE, cajas de compensación y fondos gremiales.

IVA: Se gravó transporte aéreo nacional

Tarifa general al 15% a finales de 1999. **Otros:** Creación del GMF (2 X 1000 temporal)

Ley 633 Reforma Tributaria de 2000

IVA: Se gravó transporte aéreo internacional, transporte público, cigarrillos y tabacos.

Tarifa general del 16%. **Otros:** GMF del 3 X 1000 permanente.

Ley 788 Reforma Tributaria de 2002

Renta: Sobretasa del 10% en 2003 y 5% desde 2004.

- Nuevas rentas exentas.

- Marchitamiento gradual de tratamientos preferenciales.

IVA: Ampliación de la base.

Aumento de tarifa de 10 % a 16% para algunos bienes.

- Tarifa de 20% para telefonía celular.

Ley 863 Reforma Tributaria de 2003

Renta: Sobretasa en renta del 10% (2004-2006).

Creación de la deducción por inversión del 30%.

IVA: Algunos excluidos pasan a ser gravados al 7%

- Nuevas tarifas del 3% y 5% (cerveza y de suerte y azar)

Otros: Aumento del GMF a 4 X 1000 (2004-2007)

- Creación del impuesto la patrimonio (2004-2006): (tarifa de 0.3% del patrimonio > \$3.000 millones.)

Ley 1111 Reforma Tributaria de 2006

Renta: Eliminación de la sobretasa a partir del 2007.

Reducción a la tarifa de renta de PJ al 34% en 2007 y 33% en 2008.

Aumento del 30% al 40% para la deducción por inversión

Eliminación del impuesto de remesas.

IVA: Algunos bienes pasan del 10% al 16%.

Otros: Impuesto la patrimonio a partir de 2007 (tarifa de 1.2% del patrimonio > \$3000 millones).

GMF de 4 X 1000 permanente.

Tabla 1 Reformas Tributarias año 1990-2006

(Burgos & Villegas, Elaboracion propia recopilado de la Revista Dinero, 2017)

Ley 1370 Reforma Tributaria de 2009

Renta: Reducción del 40% al 30% para la deducción en renta de las inversiones en activos fijos productivos.

Otros: Impuesto la patrimonio a partir de 2011, (tarifa de 2.4% del patrimonio > \$3000 millones y del 4.8% para patrimonios > \$5000 millones) - ocho cuotas iguales entre 2011 y 2014.

Ley 1430 Reforma Tributaria de 2010

Renta: Eliminación de la deducción por inversión.

Otros: Cerrar focos de evasión y eliminación progresiva del GMF , 2 X 1000 en 2014, 1 X 1000 en 2016 y desaparecerá en 2018. Retención a pago de intereses de crédito externo

Eliminación de la sobretasa del 20% al consumo de energía eléctrica del sector industrial. Reforma arancelaria

Ley 1607 Reforma Tributaria de 2012

Renta: Creación del impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE) como el aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas para el ICBF.

IVA: Impuestos a personas naturales, impuestos a las sociedades, reforma del Impuesto al Valor Agregado –IVA, e impuesto al consumo, ganancias ocasionales, y normas anti evasión y anti elusión. Exclusión de algunos bienes susceptibles de pagar IVA

Otros: Servicios gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%)

Impuestos descontables:

a) El impuesto sobre las ventas facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios. b) El impuesto pagado en la importación de bienes corporales muebles.

Ley 1607 Reforma Tributaria de 2013

Renta: Impuesto sobre la renta para personas naturales

Se establece una clasificación de personas naturales en empleados y trabajadores por cuenta propia.

Creación de dos sistemas presuntivos de determinación de la base gravable de Impuesto Mínimo Alternativo -IMAN e Impuesto Mínimo Alternativo Simple IMAS.

debe aplicar para toda la canasta básica familiar. 5% para la medicina prepagada que antes estaba en 10%. El 5% también será para algunos alimentos procesados como embutidos.

Otros: Restaurantes que operan como franquicia y grandes cadenas pagarán un impuesto al Consumo del 8%. Quienes ganen más de \$3'600.00 deberán pagar el Impuesto Mínimo Alternativo, Iman.

Ley 1607 Reforma Tributaria de 2014

IVA: Mantuvo gravamen a los Movimientos Financieros (GMF) con una tarifa de 4X1.000 hasta 2018, para iniciar su desmonte gradual a partir de 2019.

Creación del impuesto a la riqueza: estará a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios

Creación de la sobretasa al CREE: Este tributo tendrá aplicación desde el año 2015 hasta el 2018.

Tabla 2 Reformas Tributarias año 2009-2014

(Burgos & Villegas, Elaboracion propia recopilado de la Revista Dinero, 2017)

De manera que la planeación tributaria puede adquirir mayor sentido para la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S. Al determinar la evaluación de los posibles efectos en impuestos de forma anticipada, considerando alternativas de ahorro en impuestos, proyectos de inversión y que las operaciones que se vayan a realizar sean parte de un plan de acción, debidamente soportado que también mejore el flujo de caja y pueda dar mejor aprovechamiento de los recursos para generar mayor rentabilidad (Morera, 2008).

7. Marco Conceptual

- **Activo**

Se define como los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles. Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o (d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2015)

- **Bienes y servicios gravados**

Aquellos que causan IVA, y que se dividen según la tarifa que se les aplique, en Colombia existen varias tarifas. La tasa del 19% (aprobada mediante la Ley 1819 del 26 de diciembre de 2016) es conocida como la tarifa general, y las otras se conocen como tarifas diferenciales. (Fincomercio, 2017)

- **Elusión Tributaria**

Acción que permite reducir la base imponible mediante operaciones que no se encuentran expresamente prohibidas por disposiciones legales o administrativas. Medio que utiliza el deudor tributario para reducir la carga tributaria, sin transgredir la ley ni desnaturalizarla. (DR Leyes, 2007)

- **Evasión**

Acción que se produce cuando un contribuyente deja de cumplir con su declaración y pago de un impuesto según lo que señala la ley. Esta acción puede ser involuntaria (debido a ignorancia, error o distinta interpretación de la buena fe de la ley) o culposa (ánimo preconcebido de burlar la norma legal, utilizando cualquier medio que la ley prohíbe y sanciona). (Servicios de impuestos internos, 2017)

- **Gastos**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2015)

- **Ingresos**

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias. (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2015)

- **Pasivo**

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un

contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquélla que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando: (a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y (b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades. La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2015)

- **Patrimonio**

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio. (Ministerio de Comercio Industria y Turismo, 2015)

- **Polarización**

Inclinación hacia un extremo o polo, se trata de un concepto que puede emplearse en diversos ámbitos y que siempre consiste en la inclinación hacia los extremos o los polos. (Definicion ABC, 2007)

- **Tributo**

Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines, como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. (Circulo Contable, 2007)

8. Marco Legal

- Ley 1819 del 29 diciembre del 2016, el congreso de Colombia decreta reforma tributaria estructural, por la cual se adopta mecanismos para la lucha en contra de la elusión y evasión fiscal, de tal forma que todos los contribuyentes ya sean personas naturales o jurídicas deben dar cumplimiento, mediante la reforma buscan incrementar el recaudo para soportar el gasto público según la capacidad de pago de cada contribuyente, para lo cual modifican diferentes formalidades de tributación, aumentan las tasas, y cambian en las condiciones que dan origen al hecho generador en materia tributaria. (Congreso de Colombia, 2016) A partir de la ley 1819 del 2016, crea incentivos tributarios para: a) las empresas nuevas que se establezcan en las zonas más afectadas por el conflicto: para las micro y pequeñas empresas tarifa del 0% por los años 2017 a 2021; del 8,25% por los años 2022 a 2024 y del 16,5% para los años 2025 a 2027. Para las medianas y grandes empresas, la tarifa será del 17% para el año 2017, del 16,50% por los años 2018 a 2021, y del 24,75% por los años 2022 a 2027 b) Las sociedades podrán optar por pagar hasta el 50% de sus impuestos mediante la inversión directa en proyectos de trascendencia social en las zonas más afectadas por el conflicto armado. Así mismo contempla cambios como: a) Unificación de los impuestos: a partir del 2019 solo existirá el impuesto de renta. Se eliminó el CREE, la sobretasa al CREE y el impuesto a la riqueza. b) La reforma armoniza el sistema tributario con las nuevas normas contables aplicables a todas las empresas (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF). Así, la ley actualiza el lenguaje contable del Estatuto Tributario, que ahora se referirá a las NIIF. Las empresas pasarán entonces de 4 sistemas contables (Decreto 2649 de 1993, NIIF, Conciliación Fiscal y libro tributario) a un sistema que realiza la conciliación fiscal directamente a partir de la contabilidad NIIF.

- Decreto 220 del 7 febrero del 2017, por el cual se modifica y adiciona la Sección 2 del Capítulo 13, Título 1, Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria, por lo cual establece los lugares y plazos para cumplimiento de las obligaciones tributarias y realiza mayor precisión sobre las mismas. (Ministerio de Hacienda y crédito público, 2017)

- Decreto 975 del 9 de junio del 2017, Por el cual se adiciona un inciso al párrafo del artículo 1.6.1.13.2.5. de la Sección 2, Capítulo 13, Título 1, Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria, Que la Ley 1819 del 29 de diciembre de

2016, creó el monotributo como un tributo opcional, de determinación integral, de causación anual, que sustituye el impuesto sobre la renta y complementario con el fin de impulsar la formalidad y, en general, simplificar y facilitar el cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes que voluntariamente se acojan a dicho impuesto. (Ministerio de hacienda y credito publico, 2017)

9. Metodología de Investigación

El presente estudio está orientado a un tipo de investigación mixta, es decir que combina las características de una investigación cualitativa y cuantitativa. “enfoque mixto es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, Enfoque Mixto, 2006).

El desarrollo del trabajo, la recolección de datos e interpretación serán obtenidos y ampliados directamente por el proponente.

9.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación está basado en una investigación no experimental, de tipo transaccional, Según Roberto Hernández Sampieri define como investigación no experimental a “estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos, en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernandez sampieri, Fernandez, & Batista, 2006).

El tipo de investigación no experimental será transversal, se entiende como “investigaciones que recopilan datos en un único momento” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, Metodologia de la investigacion, 2006).

9.2 Fases de la investigación

El estudio estará compuesto por tres fases, la fase uno, consistirá en un diagnóstico de la empresa, fase dos, procesamiento y análisis de la información, fase tres, generación de estrategias. Cada fase recopila diferentes actividades, teniendo en cuenta que se tomó para la recolección de la información, como técnica principal la triangulación de la información, por la cual la investigación estará asentada en diferentes fuentes y métodos de recolección de la información.

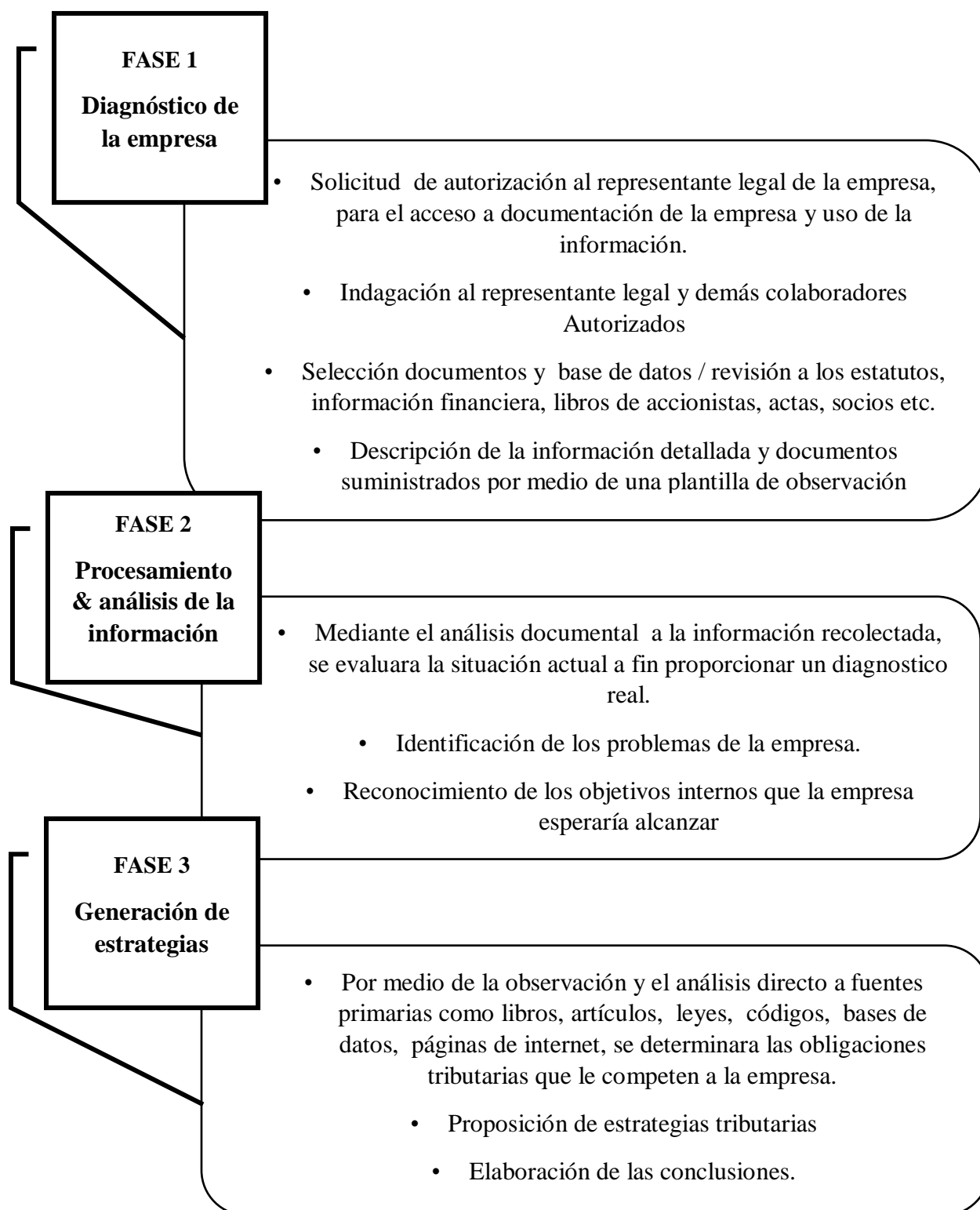


Ilustración 1 Fases de la Investigación

(Burgos & Villegas, Fuente propia, 2017)

10. Hallazgos y desarrollo

10.1 Fase 1 Diagnóstico de la empresa Inversiones Konkord S.A.S.

Se tomó como punto de referencia el día 1 de agosto del 2017, por la cual se logró observar en la visita realizada a la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S lo siguiente:

10.1.1 Tipo de empresa.

INVERSIONES KONKORD S.A.S., (sociedad por acciones simplificada), es una mediana empresa de origen colombiano, constituida en la ciudad de Bogotá a finales del año 2014, cuya actividad principal está identificada por la actividad 6810 según la Clasificación industrial internacional uniforme, código (CIIU), denominada como actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados, dicha información se verificó de acuerdo a la información reportada en el registro único tributario (RUT) debidamente actualizado, así mismo que cumpliera con el registro ante cámara de comercio de Bogotá (C.C.B), encontrándose los estatutos de la empresa conforme.



Ilustración 2 Ubicación de la empresa Mapa de Bogotá

(Google Maps, 2017)

10.1.2 Capital Social.

Capital social, según el libro de actas y accionistas, su capital es privado de origen extranjero, según el certificado de representación legal y en los estatutos de la empresa, que su capital social está constituido por veinte mil (20.000) acciones por un valor nominal de \$20.000 veinte mil pesos por acción, tanto en el capital suscrito, autorizado y pagado reportado ante la Cámara de comercio de Bogotá, teniendo en su totalidad un capital reportado por \$400.000.000 cuatrocientos millones de pesos, también se corrobora que se encuentra al día en la renovación de su matrícula mercantil y según la contabilidad la totalidad del capital ya fue efectivamente pagado.

10.1.3 Accionistas.

Al ser la empresa una sociedad por acciones simplificada, según la ley lo confiere este tipo de empresas pueden constituirse a partir de un solo accionista, están debidamente obligadas a registrar Libro de accionistas y Libro de Actas, teniendo en cuenta esto se logró evidenciar que a la fecha únicamente existe un único socio, poseedor del 100% del total de las acciones, siendo una persona jurídica de origen Panameño.

10.1.4 Administración y representación.

La administración está en cabeza del representante legal, en la observación documental de los estatutos, las reformas y libro de actas, reflejan que no existe ningún tipo de suplente, así mismo el representante legal tiene la mayoría de facultades para la administración, pero que aun así existen restricciones como autorización previa de la junta de accionistas para adquirir una obligación, para la venta de un activo y se encuentra limitado en la mayoría de decisiones importantes.

Igualmente la empresa no cuenta con revisor fiscal, el representante legal, manifestó que la empresa para el año 2017 no cumplía con los requisitos que la ley confiere de obligatoriedad para tener revisor fiscal, lo cual es real debido a que los activos brutos a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior no son iguales y ni exceden el equivalente de cinco mil salarios mínimos y los ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil salarios mínimos.”

10.1.5 Empleados.

A pesar de ser una mediana empresa por el monto de sus activos, la empresa no cuenta con ningún empleado vinculado directamente, se evidencia contrataciones únicamente por prestación de servicios al representante legal, contador y administrador.

10.1.6 Activos.

Los activos más influyentes están representados por una bodega de \$2.850.000.000 dos mil ochocientos millones de pesos, ubicada en Sibate Cundinamarca actualmente en arriendo por un canon de arrendamiento mensual de \$16.000.000 dieciséis millones de pesos, y una bodega de \$90.000.000 noventa millones de pesos, ubicada en Soacha Cundinamarca la cual no está en uso ni genera ningún tipo de ingreso, la autenticidad de la existencia de los activos fue verificada contra certificados de tradición y libertad y paz y salvos de impuesto predial, en los estados financieros a 31 de diciembre del 2016 no se refleja valorización de los activos, en el transcurso del año 2017 fueron adquiridos dos máquinas (reactores) destinadas al arrendamiento para elaboración de diferentes productos industriales y maquina prensadora (máquina para productos industriales) para arrendamiento.

10.1.7 Pasivos.

Los pasivos se concentran principalmente en préstamos otorgados del único accionista, empresa residente en la ciudad de panamá, es decir que sus deudas están tranzadas en dólares y registradas como endeudamiento externo a persona jurídica en exterior, la mayoría de préstamos tienen un plazo a pagar dentro de 5 años a una tasa de interés vencida aproximadamente del 5% efectiva anual los cuales se comprueban con formularios radicados ante el Banco de la Republica de Colombia.

10.1.8 Patrimonio Líquido.

El patrimonio líquido corresponde a \$404.273.000 cuatrocientos cuatro millones doscientos setenta y tres mil pesos, conformado por efectivo, banco y otras inversiones en \$112.727.000 ciento doce millones setecientos veinte siete mil pesos, cuentas por cobrar \$103.262.000 ciento tres millones doscientos sesenta y dos mil pesos, activos fijos por \$2.847.723.000 dos mil ochocientos cuarenta y siete millones, setecientos veinte tres mil pesos, menos los pasivos

representados en \$2.659.439.000 derivados de préstamos adquiridos hasta 31 de diciembre del 2016.

10.1.9 Ingresos.

Sus ingresos actuales provienen únicamente por el arrendamiento de una bodega ubicada en la zona industrial el muña km1 Sibate, dichos arrendamiento tienen atrasado aproximadamente 1 año de arrendamiento, adicionalmente los ingresos por rendimientos financieros e ingresos derivados por la diferencia en cambio, la bodega de Soacha no genera ningún ingreso hasta la fecha y la empresa estima próximamente poner en arrendamiento las máquinas para la elaboración de productos industriales adquiridas en el año 2017.

10.1.10 Gastos.

Los gastos más representativos son impuestos derivados de la actividad económica predial, Ica, IVA, rete fuente, la contratación por honorarios para la administración de la empresa, consultorías de abogados, compra de materiales para arreglos locativos de las bodegas, renovación de cámara de comercio, gastos bancarios, gravamen a los movimientos financieros.

10.2 Fase 2 Análisis de la información

Al evaluar la situación financiera de la empresa de los últimos años por medio de la examinación a los estados financieros y las declaraciones de renta, para el año 2014, no evidencio utilidad alguna, ya no obtuvo ingresos, y sus activos y pasivos fueron proporcionales, en el año 2015 presento perdida liquida del ejercicio por \$46.665.000, razón por la cual no genero ingresos derivados de su actividad económica, únicamente ingresos por rendimientos financieros equivalente a \$632.000, sus activos se conforman por una bodega de \$2.850.000.000 y otra por \$90.000.000, bancos \$234.000.000 y un CDT por \$50.000.000 adicionalmente la empresa está debiendo una significativa suma de dinero al accionista, para el año 2016 los activos fijos se mantienen, sus pasivos disminuyen ya que sus obligaciones al estar concentradas la mayoría en dólares, les favorece por la diferencia en cambio, así mismo se generan ingresos por \$41.605.000, siendo cuentas comerciales, los gastos más representativos son el impuesto predial que estuvo alrededor de \$27.000.000, Gravamen a los movimientos financieros \$9.540.000, renovación de la cámara de comercio \$1.381.000, renta líquida \$55.915.000.

En vista del análisis anterior, surgió la necesidad de evaluar cuáles fueron los posibles factores externos e internos que afectaron a empresa, por medio de la construcción de un árbol de problemas identificándose en la fase inicial del estudio

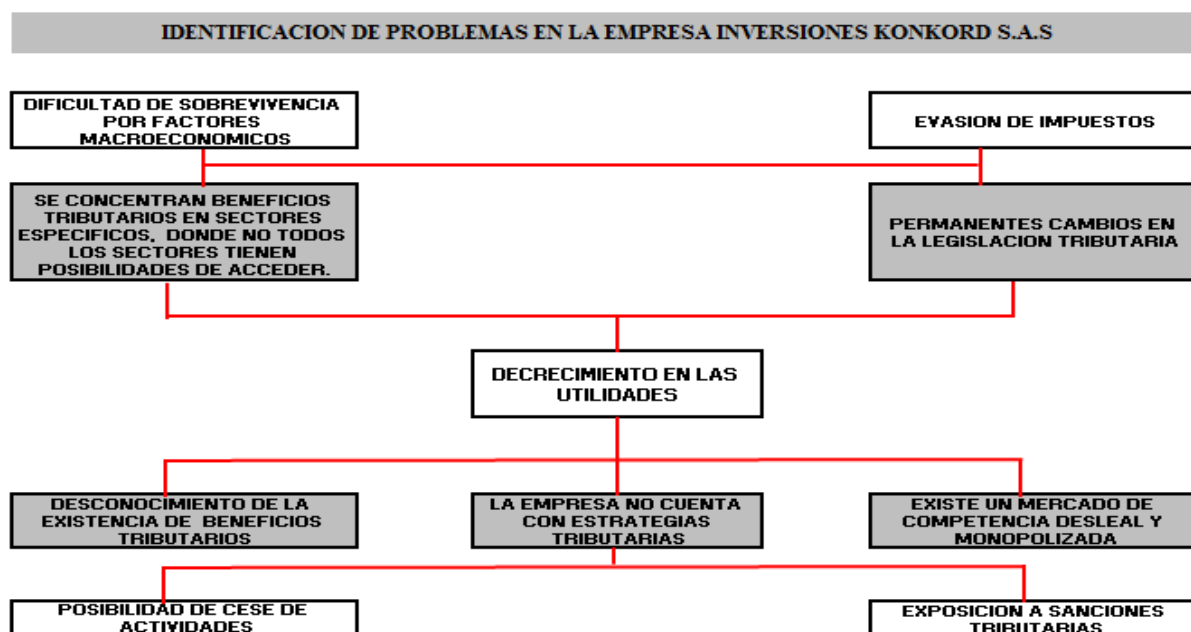


Ilustración 3 Árbol de problemas

(Burgos & Villegas, Fuente propia, 2017)

A través de la ilustración 1 Árbol de problemas, exhibe los posibles factores que afectaron e impactaron notablemente la situación económica de la empresa, dado que producto del desconocimiento de la normativa, la inexistencia de una planeación fiscal, la informalidad, resultan siendo las principales causas, para la derivación de la situación actual que enfrenta la empresa, sumado a problemas externamente influyentes como factores políticos y económicos, En los factores políticos se puede observar aspectos referentes a las ideologías y partidos políticos principales, pues normalmente los partidos tienden a favorecer a las empresas de ciertos sectores, rebajando los impuestos directos, y acentuando los indirectos, otro aspecto relevante es el marco exterior, que afecta muy significativamente ya que su capital es de origen extranjero.

Por lo tanto, para que los objetivos principales se logren, es de vital importancia vincular los objetivos de la empresa y asociarlos a través de un árbol de objetivos que este centrado en

acercar a la organización al escenario que pretende alcanzar para hacer mas eficiente sus recursos.

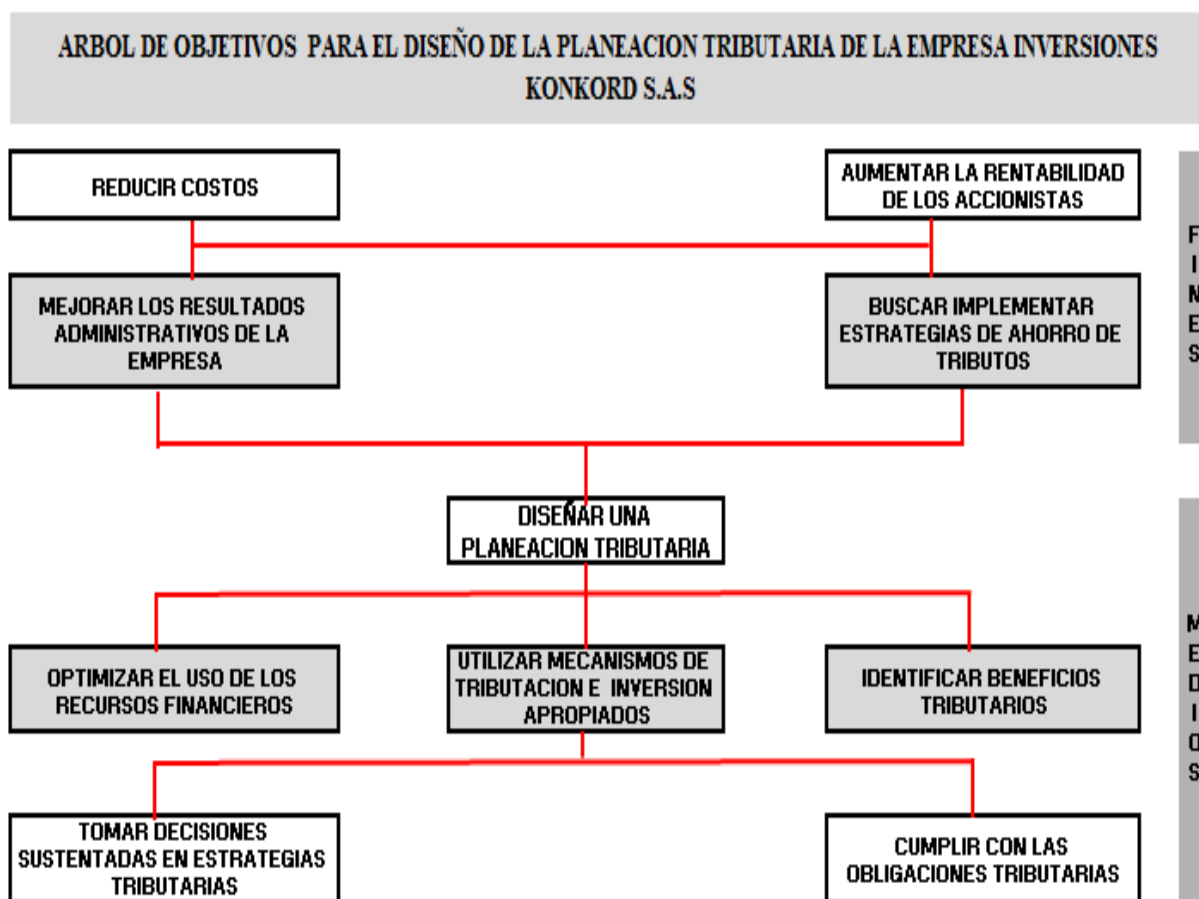


Ilustración 4 Árbol de objetivos

(Burgos & Villegas, Fuente propia, 2017)

10.3 Fase 3 Identificación de obligaciones y proposición de estrategias tributarias

- **Retención en la fuente**

Según el Art. 368 ET. “Son agentes de retención o de percepción, las entidades de derecho público, los fondos de inversión, los fondos de valores, los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, los consorcios, las comunidades organizadas, las uniones temporales y **las demás personas naturales o jurídicas**, sucesiones ilíquidas y sociedades de hecho, que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deben, por expresa disposición legal, efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente” (Estatuto Tributario (ET), 1989).

Análisis: La retención en la fuente surge como mecanismo anticipado del impuesto de renta, es decir que a la empresa se le retendrá un porcentaje de dinero de acuerdo a sus ingresos, siendo su actividad económica 6810, la tarifa correspondiente será del 2,5%, así mismo todos los ingresos percibidos, como intereses y los demás servicios que llegara a recibir, estarán sujetos a retención, al final del periodo contable la empresa podrá descontar en su declaración de renta la totalidad de las retenciones que se le hayan practicado siempre y cuando lo demuestre.

- **Renta y ganancia ocasional**

El impuesto sobre la renta tiene cubrimiento nacional y grava las utilidades derivadas de las operaciones ordinarias de la empresa. El impuesto de ganancia ocasional es complementario al impuesto sobre la renta y grava las ganancias derivadas de actividades no contempladas en las operaciones ordinarias.

Análisis: Con la ley 1819 del 2016 la tarifa del impuesto sobre la renta para el año 2017 es del 34% y para el 2018 y siguientes años corresponderá al 33%, la empresa no puede tomar ningún tipo de exención frente a este impuesto y deberá aplicar las tarifas correspondientes por cada periodo gravable. En cuanto a las ganancias ocasionales si tomara la decisión de vender un bien antes de cumplir los dos años no debe pagar el impuesto a la ganancia ocasional, pero si bien el bien tiene un tiempo superior o igual a los dos años deberá pagar impuesto a la ganancia ocasional por 10%.

La ley consagra algunos tratamientos fiscales especiales que permiten excluir ciertos ingresos para la determinación de la base gravable. Ingresos no constitutivos de renta, entre dichos ingresos se encuentran, entre otros: las indemnizaciones por seguros de daño; por indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos, y control de plagas; y donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas. Sin perjuicio de lo anterior, la aplicación de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional deberá verificarse en cada caso particular para determinar su aplicabilidad.

- **Sobretasa Impuesto sobre la renta**

Se crea una sobretasa para 2017 y 2018 para contribuyentes con utilidades superiores a 800 millones de pesos.

Análisis: Con la ley 1819 del 2016 nace una sobretasa del impuesto sobre la renta del 6% y 4% respectivamente, aplicable para contribuyentes que liquiden una base gravable superior a COP 800.000.000 (aprox. USD 266.667). Esta sobretasa será eliminada a partir del año 2019, es decir que si la empresa obtiene utilidades superiores a esta base deberá efectuar la sobretasa para estos periodos.

- **Autorretención**

La Ley 1819 en su Artículo 376 eliminó el Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE, y en consecuencia derogó la Autorretención a título del Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE. Por lo tanto, a partir del 1 de enero de 2017 el Autorretenedor debe practicar una Autorretención del Impuesto sobre la Renta, que debe declararse mensualmente en el Formulario 350, correspondiente a la “Declaración de Retención en la Fuente” - casilla 74 “Otros conceptos”

Análisis: Se aplica para aquellos contribuyentes responsables del impuesto a la renta, que sean sociedades nacionales o extranjeras y estén exentos del pago de aportes y seguridad social de sus trabajadores con menos de diez salarios mínimos legales vigentes. Para el caso de INVERSIONES KONKORD S.A.S., le corresponde pagar el 0,80% sobre las ventas generadas, Si la empresa decidiera realizar contratación directa, como beneficio podría evitar el pago de los parafiscales (SENA, ICBF, Caja de compensación), ya que por medio de la auto retención

reemplaza al CREE, impuesto que se generó en base a la compensación por pago de parafiscales, por los empleados que no devenguen un salario integral.

- **Impuesto al valor agregado (IVA)**

Es un impuesto sobre las ventas grava los siguientes hechos: La venta de bienes corporales muebles e inmuebles, con excepción de los expresamente excluidos. La venta o cesiones de derechos sobre activos intangibles, únicamente asociados con la propiedad industrial. La prestación de servicios en el territorio nacional, o desde el exterior, con excepción de los expresamente excluidos. La importación de bienes corporales que no hayan sido excluidos expresamente. La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar, con excepción de las loterías y de los juegos de suerte y azar operados exclusivamente por internet. Tarifa general: 19%. Tarifas especiales: 0% - 5% Bienes gravados, son aquellos sometidos a gravamen, en cuya importación o comercialización se aplica el impuesto a la tarifa general. Bienes excluidos Son aquellos que por expresa disposición de la Ley no causan el impuesto; por consiguiente quien comercializa con ellos no se convierte en responsable ni tiene obligación alguna en relación con el gravamen. Si quien los produce o comercializa pagó impuestos en su etapa de producción o comercialización, dichos impuestos no dan derecho a descuento ni a devolución, y por lo mismo constituyen un mayor costo del respectivo bien. Bienes exentos son aquellos bienes que, atendiendo tanto a la naturaleza como a su destinación, la Ley ha calificado como tales. Estos bienes tienen un tratamiento especial y se encuentran gravados a la tarifa 0%; están exonerados del impuesto y los productores de dichos bienes adquieren la calidad de responsables con derecho a devolución, pudiendo descontar los impuestos ocasionados en la adquisición de bienes y servicios y en las importaciones, que constituyan costo o gasto para producirlos o para exportarlos.

Análisis: Para el caso de INVERSIONES KONKORD S.A.S., la empresa en el momento no vende ni comercializa ningún tipo de bien, dado que su actividad principal se basa en los arrendamientos de bodegas comerciales, cuya actividad está gravada con la tarifa del 19%. Si la empresa decidiera producir o comercializar un bien, cada bien tiene una identificación reconocida a nivel internacional, conocida como posición o partida arancelaria, por lo que la empresa deberá clasificar a cual nomenclatura pertenece, el único organismo autorizado para la

clasificación y asignación de partidas arancelarias es la DIAN, cuando se tenga claro partida arancelaria deberán clasificar la tarifa que le corresponde. En cuanto a los servicios y otras actividades, existe el código CIU reconocido internacionalmente, como se explicó anteriormente, con este código podrán identificar las actividades comerciales, y por lo tanto obligaciones y tasas de impuestos.

Así mismo, es importante conocer que existe un IVA generado que corresponde a las ventas y un IVA descontable correspondiente a las compras, es decir que al momento de presentar la declaración de IVA, la empresa podrá deducir el IVA descontable por las compras, obteniendo un menor valor a pagar por impuesto de IVA a manera de compensación, es indispensable que el IVA a descontar tengan relación de causalidad con el objeto social, de lo contrario no es deducible, y la empresa podría ser sancionada por los organismos fiscalizadores dado el caso de aplicar la deducción si no le correspondiera; en caso de que el IVA descontable sea mayor al IVA generado, la empresa tendría un saldo a favor, finalmente al existir un saldo a favor por IVA, para que la declaración de IVA sea aceptada es obligatorio que cuente con la firma de un contador, de no ser así esta declaración no tendría validez.

Pero si llegara a vender o comprar un bien, no se causa IVA en la enajenación de activos fijos, con excepción a bienes inmuebles de uso residencial, automotores y demás activos fijos que se vendan habitualmente a nombre y por cuenta de terceros. En cuanto a los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, están excluidos del IVA, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Esto en el caso que la bodega que está ubicada en la zona industrial de Sibate, al no tener este sector alcantarillado propio, deben verter las aguas industriales y domésticas en el canal de aguas lluvias, lo cual es prohibido y sancionado por la corporación autónoma regional (CAR), se recomienda realizar una inversión en una PETAR, y aprovechar los beneficios tributarios por la inversión en maquinaria que mitigan el daño ambiental, así mismo debe tener en cuenta la empresa que están excluidas las importaciones que no causan IVA se encuentran aquellas en que no hay nacionalización (importación temporal).

En cuanto a los servicios excluidos del IVA se podría beneficiar la empresa por los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito y el arrendamiento financiero o leasing.

Estatuto tributario en su artículo 496 establece el plazo o tiempo que tiene un contribuyente para poder contabilizar y descontar el IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios gravados que den derecho a descuento: Cuando se trate de responsables que deban declarar bimestralmente, las deducciones e impuestos descontables sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha de su causación, o en uno de los tres períodos bimestrales inmediatamente siguientes, y solicitarse en la declaración del período en el cual se haya efectuado su contabilización. Cuando se trate de responsables que deban declarar cuatrimestralmente, que es el caso de INVERSIONES KONKORD S.A.S., las deducciones e impuestos descontables sólo podrán contabilizarse en el período fiscal correspondiente a la fecha de su causación, o en el período cuatrimestral inmediatamente siguiente, y solicitarse en la declaración del período en el cual se haya efectuado su contabilización. El impuesto sobre las ventas descontable debe corresponder proporcionalmente a los costos directos e indirectos atribuibles a las unidades inmobiliarias gravadas. La oportunidad para descontar el IVA depende del periodo gravable del responsable que puede ser bimestral o cuatrimestral.

- **Impuesto de Industria y comercio (ICA)**

El ICA, impuesto de industria y comercio avisos y tableros, es un impuesto municipal es decir, que este impuesto es aplicado a las actividades industriales, comerciales o de servicios realizadas en la jurisdicción de una municipalidad o distrito, por un contribuyente con o sin establecimiento comercial, Se cobra y administra por las municipalidades o distritos correspondientes.

Análisis: Después de la ley 1819 del 2016, se debe calcular el ICA sobre los ingresos gravados percibidos durante el año, teniendo en cuenta el acuerdo municipal que corresponda, y dependiendo donde se originen los ingresos, se debe dar cumplimiento a las condiciones y tasas contributivas. Para el caso puntual de la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S., sus principales ingresos se originan de Sibate, Cundinamarca, y aunque la ubicación de la empresa es Bogotá, D.C., le corresponde a la empresa declarar ICA en Sibate, dado a que la bodega que está

en arrendamiento se encuentra localizada en Sibate. La empresa INVERSIONES KONKORD, debe declarar el impuesto de ICA, con una tarifa del 10 por mil según acuerdo municipal de Sibate. En tema de deducción para el impuesto de Renta, el artículo 115 del estatuto tributario menciona que es deducible el 100% del impuesto efectivamente pagado en el año o periodo gravable, esto quiere decir que para poder descontar dicho impuesto, debe estar efectivamente pagado, pero según Oficio 6012 del 17 de Marzo del 2017, estima que a partir del año 2017 serán deducibles los impuestos que se devenguen en el respectivo año, siempre que se paguen antes de presentar la declaración de renta del mismo año.

- **Reteica**

Es el anticipo del impuesto de industria y comercio efectuado por el vendedor y descontado por el comprador en el momento de causar, pagar o abonar en cuenta, las facturas o cuentas de cobro.

Análisis: La empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S. deberá prestar atención a las transacciones por compra y venta que se desarrollen dentro del distrito capital, para así realizar el respectivo cálculo de acuerdo a la actividad económica que figura en el RUT del prestador de servicios o proveedor y al final las retenciones que le practiquen se las podrá compensar con el impuesto de ICA, dado que es un anticipo a dicho impuesto.

- **Impuesto predial**

Grava la propiedad, posesión o usufructo de los predios o bienes raíces ubicados en áreas urbanas, suburbanas o rurales, con o sin edificaciones. Deben pagar este impuesto los propietarios, poseedores o usufructuarios de los bienes raíces, en la respectiva jurisdicción municipal. La base gravable de este impuesto está determinada por: i) el avalúo catastral vigente, el cual puede ser actualizado por el respectivo municipio de manera general como consecuencia de una revisión de nuevas condiciones, o a través del índice de valoración inmobiliaria urbana y rural (IVIUR), o ii) el auto avalúo que para el efecto realice el contribuyente.

Análisis: La tarifa aplicable depende de las condiciones del predio, que a su vez depende de factores como su área construida, su ubicación y destinación. Para la bodega de la empresa

INVERSIONES KONKORD, ubicada en Sibate de 8.422 M2 la tarifa del impuesto le corresponde a un 8.50 por mil. Este impuesto es deducible en un 100%, siempre que tenga relación de causalidad con la actividad productora de renta del contribuyente.

- **Gravamen a los movimientos financieros (GMF)**

El gravamen a los movimientos financieros – GMF es un impuesto indirecto que grava la realización de transacciones financieras mediante las cuales se disponga de recursos depositados en cuentas corrientes o de ahorro, así como en cuentas de depósito en el Banco de la República y el giro de cheques de gerencia. Por tratarse de un impuesto instantáneo, se causa en el momento en que se produzca la disposición de los recursos objeto de la transacción financiera.

Análisis: La tarifa es 0,4 por mil, del valor total de la transacción financiera mediante la cual se dispone de recursos. El GMF es deducible del impuesto sobre la renta del contribuyente en un 50%, sobre los valores cancelados por concepto de este impuesto, sin importar que tengan o no relación de causalidad con la actividad productora de renta del contribuyente. El recaudo de este impuesto se realiza vía retención en la fuente, la cual está a cargo del Banco de la República y las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia o de Economía Solidaria, en las cuales se encuentre la respectiva cuenta corriente, de ahorros, de depósito, carteras colectivas o donde se realicen los movimientos contables que impliquen el traslado o disposición de recursos. La única exención del GMF, que podría aplicar INVERSIONES KONKORD S.A.S., es para las cuentas de nómina, sin superar la limitante por cada empleado.

- **Ampliación del objeto social**

En el diagnóstico inicial, se evidencio que la empresa adquirió maquinaria con el fin de ponerla en arrendamiento.

Análisis: La empresa debe realizar una reforma a los estatutos de la sociedad, dado que se dará en arrendamiento y le producirá ingresos por su contraprestación, por lo tanto pasaría a ser su segunda actividad, a lo cual la empresa tampoco cuenta con esta inclusión dentro del Registro Único Tributario, ni tampoco lo ha registrado ante a la cámara de comercio, si la empresa no lo hace podría ser sancionada ya que después de los 90 días de haber hecho una ampliación al

objeto social mediante documento privado y de no reportarla ante cámara de comercio, es causa para sanción, así mismo deberá actualizar su RUT ante la DIAN y de este modo podrán todos los gastos en función del arrendamiento de los equipos deducirlos en la renta.

- **Revisor fiscal**

El parágrafo 2 del artículo 13 de la Ley 43 de 1990, que será obligatorio tener Revisor fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil salarios mínimos. (Consejo tecnico de contaduria Publica, 1990)

Análisis: INVERSIONES KONKORD S.A.S, deberá para el año 2018, nombrar revisor fiscal, dado que según el diagnóstico inicial en el transcurso del año 2017 sus activos brutos están alrededor de \$3.050.0005 y con proyecciones a fin de año de comprar una bodega que al comprarla superaría los 5.000 Salarios mínimos en activos brutos, es decir que como estrategia podría la empresa aplazar la compra para inicios del año 2018, y prorrogar la obligatoriedad de tener revisor fiscal, realizando el nombramiento para el año 2019 si efectúa la compra en el año 2018.

- **Pasivos en el exterior**

De acuerdo a la ley 1819 del 2016, reglamento en el artículo 285. Pasivos moneda extranjera. El valor de los pasivos en moneda extranjera, se estiman en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado, menos los abonos o pagos medidos a la misma tasa representativa del mercado del reconocimiento inicial.

Análisis: Actualmente, la empresa concentra la mayoría de sus pasivos en deuda extranjera, es decir que si antes se reconocía las deudas en dólares con la TRM del final del periodo contable, ahora INVERSIONES KONKORD S.A.S. se deberá tomar el reconocimiento inicial mediante las normas internacionales de información financiera NIIF. (Congreso de la Republica, 2016)

- **Subcapitalización**

En el Art. 118-1 se podrá deducir los intereses generados con ocasión de deudas, siempre y cuando los intereses no excedan el resultado de multiplicar el patrimonio líquido por tres. (Estatuto Tributario (ET), 1989)

Análisis: En ningún caso lo establecido en el presente párrafo será aplicable a créditos otorgados por los vinculados del exterior a que se refiere el artículo 260-1 ni a créditos otorgados por entidades localizadas en jurisdicción no cooperante. Es decir que si la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S. tenía previsto deducir los intereses a beneficio del accionista extranjero, al ser este un vinculado económico no le aplica la deducción.

- **Deducción de intereses a favor de terceros**

En el Art. 117 despliega que se podrá llevar el gasto por intereses a favor de terceros como deducción, siempre y cuando no supere la tasa más alta de los establecimientos bancarios, durante el respectivo año o período gravable, la cual será certificada anualmente por la Superintendencia Financiera. En cualquier caso y salvo financiación de proyectos de infraestructura de servicios públicos y vivienda, (Estatuto Tributario (ET), 1989)

Análisis: La empresa Inversiones Konkord S.A.S. solo puede deducir los intereses generados con ocasión de deudas cuyo monto total promedio durante el correspondiente año gravable no exceda el resultado de multiplicar por tres el patrimonio líquido del contribuyente determinado a 31 de diciembre del año gravable inmediatamente anterior. Para el cálculo de la deuda se debe tener en cuenta el valor del capital de la deuda y el número de días de permanencia durante el respectivo periodo gravable. La limitación no aplica en el año de constitución de las personas jurídicas, por no existir patrimonio líquido del año anterior al de su constitución.

- **Impuesto a los dividendos**

En Se crea un nuevo impuesto a los dividendos aplicable a las utilidades generadas a partir del 2017 (se respetan utilidades acumuladas y las del 2016). El impuesto es causado a: Personas naturales residentes. Personas jurídicas y naturales no residentes.

Análisis: El dividendo se genera al momento en que la junta de accionistas aprueba que se entreguen estos mismos. En el caso de las sucursales, se genera cuando los dividendos se transfieren al exterior. En lo que respecta a la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S. las utilidades empresariales generadas a partir del año gravable 2017 estarán gravadas con 5% ya que están a favor de una persona jurídica no residente, y existe exención para las utilidades distribuidas entre sociedades nacionales.

- **Limitación deducción de la depreciación**

En el Art.137 la depreciación no podrá exceder las tasas máximas determinadas. (Estatuto Tributario (ET), 1989)

Análisis: Con la implementación de las NIIF, normas internacionales de información financiera permite que las empresas adopten políticas de depreciación según la evaluación de la vida útil de los activos fijos que la empresa realice, es decir que si bien antes un edificio se debía depreciar a 20 años, llevándose la depreciación como deducción, pero en realidad su vida útil era mayor por ejemplo 40 años, al momento de realizar la venta del mismo edificio le generaría una ganancia ocasional por la diferencia, a lo cual una estrategia de tributación dependerá del destino que se le quiera dar a dichos activos, pues bien, si se pretende venderlo a futuro se recomendaría aplicarle una política de depreciación menor es decir no depreciarlo en mayor proporción, para disminuir el impacto por ganancia ocasional, pero si se planea usarlo para uso propio y no pretende venderlo le convendría depreciarlo en mayor proporción a fin de poder descontarse la depreciación en su declaración de renta, siempre y cuando hayan prestado servicio.

Para los fines del impuesto sobre la renta, quienes estén obligados a llevar contabilidad, pueden deducir cantidades razonables por la depreciación causada por el desgaste de bienes utilizados en negocios o actividades generadoras de ingresos, siempre que hayan prestado servicios en el año o período contributivo. El costo fiscal de los elementos de propiedades, planta y equipo, y propiedades de inversión será el precio de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso. Para efectos del impuesto sobre la renta, un contribuyente depreciará el costo fiscal de los activos, menos su valor residual a lo

largo de su vida útil. Los métodos de depreciación serán los establecidos en la técnica contable. Actualmente la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S. deprecia sus bienes por el método de línea recta, uno de los inmuebles no está en uso, lo cual se recomienda depreciarlo hasta que esté en uso para aplicar la deducción, sin exceder las tasas máximas autorizadas.

- **Depreciación acelerada para fines fiscales**

En el Art.140 ET. El contribuyente puede aumentar la alícuota de depreciación determinada en el artículo 137, en un veinticinco por ciento (25%), si el bien depreciable se utiliza diariamente por 16 horas y proporcionalmente en fracciones superiores, siempre y cuando esto se demuestre.

Análisis: la empresa podrá aumentar la alícuota de depreciación en un 25% de un mueble si lo utiliza diariamente por 16 horas, a fin de acelerar la depreciación, dicho tratamiento no aplica para bienes inmuebles, es decir que la empresa no podrá aplicarlo a los bienes raíces, pero si a las maquinas que estima adquirir y poner en arrendamiento. (Estatuto Tributario (ET), 1989)

- **Compensación por pérdidas fiscales**

En el Art. 147 Podrá la empresa compensar las pérdidas fiscales con la renta líquida ordinaria de los siguientes 12 periodos gravables. (Estatuto Tributario (ET), 1989)

Análisis: La empresa podrá únicamente compensarse las pérdidas fiscales generadas hasta el año gravable 2016, conservando el régimen vigente a este último año la empresa presento pérdidas en el año 2015 a lo cual ya fueron compensadas con la declaración de renta del año 2016. Es decir que si llegara a tener pérdidas en futuros periodos contables, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce (12) períodos gravables siguientes, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Estas pérdidas fiscales no pueden ser trasladadas a los socios.

- **Planes de Inversión**

Un plan de inversión, le generara a la empresa, eficiencia de sus recursos, ya que al establecer metas de inversión a fin darle mayor amparo a los ingresos y disminuir el de pagos de

impuestos, también le dará la oportunidad de evitar impuestos sobre los ingresos generados de una inversión. (Estatuto Tributario (ET), 1989)

Análisis: la reforma introdujo beneficios tributarios a los hoteles nuevos que se establezcan en municipios de menos de 200.000 habitantes y exenciones a la venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares. Dado el objeto social de la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S., y bajo el concepto que la empresa invierte en la compra de bienes raíces para arrendarlos, podría revisar la posibilidad de invertir y aprovechar los beneficios tributarios.

- **Deducción deudas de difícil cobro**

En el Art.145 serán deducibles las deudas de difícil o dudoso cobro, siempre y cuando se hayan originado por operaciones de renta, y cumplan los requisitos. (Estatuto Tributario (ET), 1989) podrán deducir las cantidades razonables que fije el reglamento como deterioro de cartera de dudoso o difícil cobro, siempre que tales deudas se hayan originado en operaciones productoras de renta, correspondan a cartera vencida y se cumplan los demás requisitos legales.

Análisis: Tener una cartera diversificada le mitigara las posibilidades de pérdidas, puesto que no se concentra en un solo cliente, dado el caso actual de que la empresa INVERSIONES KONKORD S.A.S., sus ingresos y cartera están concentrados en un mismo cliente que presenta cartera morosa, pero el cliente ha realizado acuerdos de pago para ponerse al día, por esta razón no hay deterioro de cartera, dado que no se contempla como una perdida hasta el momento, pero la empresa tendrá que tener en cuenta que no se reconoce el carácter de difícil cobro a deudas contraídas entre sí por empresas o personas económicamente vinculadas, o por los socios para con la sociedad, o viceversa si las llegara a tener hacia futuro, y serán deducibles por las entidades sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera, la provisión de cartera de créditos y la provisión de coeficiente de riesgo realizado durante el respectivo año gravable. Así mismo, son deducibles las provisiones realizadas durante el respectivo año gravable sobre bienes recibidos en dación en pago y sobre contratos de leasing que deban realizarse conforme a las normas vigentes No obstante lo anterior, no serán deducibles los gastos por concepto de provisión de cartera que: a) Excedan de los límites requeridos por la ley y la

regulación prudencial respecto de las entidades sometidas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia; o b) Sean voluntarias, incluso si media una sugerencia de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Reserva Legal

Las reservas legales se encuentran reglamentadas en el código de comercio, artículos 350, 371, 452 y 476. La reserva legal que deben realizar las sociedades, es del 10% de las utilidades líquidas que se causen cada año, excepción las sociedades anónimas, cuya reserva legal, también del 10%, ascenderá hasta 50% de su capital suscrito.

Análisis: La empresa INVERSIONES KONKORD, por ser una S.A.S. sociedad por acciones simplificada, no está obligada a constituir la reserva legal, ya que no lo indican sus estatutos. Según la ley 1258 de 2008 por la cual se crean las sociedades por acciones simplificadas, no menciona obligación alguna acerca de la reserva legal.

Limitantes de los Descuentos Tributarios

La legislación ha contemplado algunos conceptos que se pueden restar directamente del impuesto sobre la renta. En cada concepto se debe revisar el alcance del descuento; adicionalmente, el total a descontar no puede ser mayor al 75% del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva del contribuyente. Algunos de los principales descuentos son los siguientes: Descuento por impuestos pagados en el exterior. Las personas naturales residentes en el país y las sociedades y entidades nacionales, que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y que perciban rentas de fuente extranjera sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta y complementarios, el impuesto pagado en el extranjero, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas, bajo ciertas condiciones y en aplicación de la fórmula matemática establecida en la ley.

En el caso de rentas por dividendos percibidos del exterior, el impuesto a descontar corresponde al resultado de multiplicar la tarifa del impuesto al que hayan estado sometidas

dichas utilidades en cabeza de la entidad que los distribuye o en cabeza de sus subsidiarias cuando la sociedad que distribuye los dividendos a su vez haya recibido dividendos de estas (crédito indirecto), por el monto de los dividendos o utilidades al momento de su distribución (crédito directo), aplicando a su vez la fórmula matemática establecida en la ley, bajo ciertas condiciones. El contribuyente debe acreditar su participación directa en la sociedad o entidad de la cual recibe los dividendos y en el caso del crédito indirecto, deberá contar con una participación indirecta que sea activo fijo y que haya poseído por más de dos años en su patrimonio. El descuento tributario que no pueda ser utilizado en un año gravable podrá ser utilizado dentro de los cuatro años gravables siguientes.

El impuesto pagado en el exterior debe ser acreditado por el contribuyente mediante certificado fiscal del pago del impuesto o mediante otra prueba idónea. En todo caso, el descuento no puede exceder del monto del impuesto sobre la renta, que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas.

Donaciones. Las donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro que hayan sido calificadas en el régimen especial del impuesto sobre la renta y a las entidades no contribuyentes de que tratan los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario darán lugar a un descuento del impuesto sobre la equivalente al 25% del valor donado en el año o período gravable. En este caso, las donaciones acá indicadas no darán lugar a deducciones. Este tratamiento está sujeto a ser reglamentado para su aplicación.

Las empresas que realicen inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia y Tecnología en Innovación como de investigación, desarrollo tecnológico o innovación, de acuerdo con los criterios y condiciones definidas por el Consejo Nacional de Política Económica y Social, mediante actualización del Documento CONPES 3834 de 2015, tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 25% del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizó la inversión. Adicionalmente las empresas podrán deducir las inversiones que realicen en investigación, desarrollo tecnológico e innovación en el período gravable en que se realicen.

Inversión en control y mejoramiento del medio ambiente. Las personas jurídicas que realicen directamente inversiones en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente, tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 25% de las inversiones que hayan realizado en el respectivo año gravable. No son aceptables para el Otros descuentos aplicables son: descuento a empresas colombianas de transporte aéreo o marítimo; descuentos por cultivos de árboles en áreas de reforestación; descuento del impuesto sobre las ventas pagado en la importación y adquisición de maquinaria pesada para industrias básicas; y descuentos por la inversión en acciones de compañías dedicadas a la industria agrícola que coticen en bolsa.

11. Conclusiones

1. La empresa es consciente de la importancia de incluir y participar en mecanismos contra la evasión, a través del aprovechamiento de la coyuntura legal y las oportunidades tributarias instituidas, dado que le ayudara a contrarrestar los efectos tributarios, económicos y políticos en la que se puede ver afectada, sin embargo es recomendable complementar la planeación tributaria con una planeación financiera, ya que sin duda las proyecciones estadísticas trabajadas en base a indicadores, con la información financiera histórica y actual, le ayudarían a fortalecer la capacidad de decisión.

2. Debido a los constantes cambios tributarios, es primordial que cualquier empresa comience a llevar a cabo una investigación y actualización de los diferentes impuestos y limitantes, que como persona jurídica estaría obligada a cumplir, de acuerdo al tipo de sociedad que es, la clase de servicios o productos que desee vender, la ubicación, la cuantía, entre otras variables, sin dejar de lado los costos y gastos que no tengan relación de causalidad y superen las limitaciones aceptadas no podrán deducirse de la declaración de renta, dado a que no tienen relación con los ingresos que son constitutivos de renta.

3. Formular un plan de estrategias tributarias anticipadamente por medio de una planeación tributaria, no es obligatorio, pero le representara a una empresa la posibilidad de ser más competitiva, a través del ahorro de impuestos, la prevención de sanciones, la construcción de planes eficientes en el uso de recursos y la maximización de las utilidades, por lo que hará a la empresa más rentable y le genere más oportunidades de inversión.

12. Bibliografía

- Forbes . (18 de Abril de 2013). *El ABC de la Planeacion Fiscal*. Obtenido de Forbes Mexico:
<https://www.forbes.com.mx/el-abc-de-la-planeacion-fiscal/>
- Estatuto Tributario (ET). (30 de Marzo de 1989). *Decreto 624 de 1989*. Colombia.
- As Consultores. (23 de 10 de 2017). *Asconsultores*. Obtenido de <http://asconsultores.com.mx/que-es-un-activo-que-es-un-pasivo/>
- Burgos, M., & Villegas, M. (16 de 10 de 2017). Elaboracion propia recopilado de la Revista Dinero. (<http://www.dinero.com/economia/articulo/cuantas-reformas-tributarias-ha-tenido-colombia/206248>, Recopilador) Bogota.
- Burgos, M., & Villegas, M. (5 de 08 de 2017). Fuente propia. Bogota, Colombia.
- Circulo Contable. (22 de 11 de 2007). *Circulo contable*. Recuperado el 20 de 10 de 2017, de Glosario Tributario: http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario_tributario_481195740267.html
- Confecamaras. (10 de 2017). *Confecamaras*. Recuperado el 15 de 10 de 2017, de Informe de Dinamica Empresarial:
http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/Informe_de_Coyuntura/2017/Informe_de_Dinamica_Empresarial_III_Trim_2017_v3.pdf
- Congreso de Colombia. (29 de 12 de 2016). Ley 1819 del 2016. *Reforma tributaria estructural*. Bogota, Colombia.
- Congreso de la Republica. (29 de 12 de 2016). Ley 1819. Art. 285. Bogota, Colombia.
- Consejo tecnico de contaduria Publica. (13 de 12 de 1990). Ley 43 de 1990. Bogota, Colombia.
- Debitoor. (2017). *Glosario de Contabilidad*. Recuperado el 20 de 10 de 2017, de <https://debitoor.es/glosario/que-es-el-patrimonio-neto>
- Definicion ABC. (2007). *Definicion ABC*. Recuperado el 20 de 10 de 2017, de <https://www.definicionabc.com/general/polarizacion.php>
- DR Leyes. (2007). *DR Leyes*. Recuperado el 11 de 10 de 2017, de Diccionario Juridico:
https://www.drleyes.com/page/diccionario_juridico/significado/E/3527/ELUSION-TRIBUTARIA/
- Economia simple. (2017). *Economia simple*. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de <https://www.economiasimple.net/glosario/activo>
- El espectador. (01 de Septiembre de 2016). *El espectador*. Recuperado el 30 de Agosto de 2017, de <http://www.elespectador.com/noticias/economia/solo-el-29-de-nuevas-empresas-sobreviven-colombia-articulo-652414>
- El tiempo. (30 de 08 de 2017). Confecamaras pide al sector privado liderar pacto contra polarizacion. Obtenido de EL TIEMPO: <http://www.eltiempo.com/economia/sectores/entrevista-a-presidente-de-confecamaras-sobre-confianza-en-la-economia-125090>

El Tiempo. (30 de 08 de 2017). Confecamaras pide al sector privado liderar pacto contra polarizacion. Obtenido de EL TIEMPO: <http://www.eltiempo.com/economia/sectores/entrevista-a-presidente-de-confecamaras-sobre-confianza-en-la-economia-125090>

Fincomercio. (2017). *Revista Fincosocio*. Recuperado el 20 de 09 de 2017, de Fincomercio: <https://www.fincomercio.com/revista-fincosocio/diccionario-tributario>

Google Maps. (11 de 11 de 2017). *Google Maps*. Recuperado el 11 de 11 de 2017, de <https://www.google.com.co/maps/place/Bogot%C3%A1/@4.6301472,-74.165668,11z/data=!4m5!3m4!1s0x8e3f9bfd2da6cb29:0x239d635520a33914!8m2!3d4.7109886!4d-74.072092>

Hernandez sampieri, R., Fernandez, C., & Batista, P. (2006). *Metodologia de la Investigacion* (Cuarta ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2006). *Metodologia de la investigacion* (Cuarta ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2006). *Metodologia de la Investigacion* (Cuarta ed.). Mexico: MCGRAW HILL Interamericana.

Ministerio de Comercio Industria y Turismo. (14 de 12 de 2015). DUR. *I Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información*. Bogota, Colombia.

Ministerio de Hacienda y credito publico. (7 de Febrero de 2017). Decreto 220 del 2017. *Decreto*. Bogota, Colombia.

Ministerio de hacienda y credito publico. (9 de Junio de 2017). Decreto 975. *Decreto*. Bogota, Colombia.

Morera, J. (7 de 09 de 2008). *gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/planeacion-tributaria.html>

Revista Dinero. (10 de 10 de 2017). Impuestos mas Arteriosclerosis igual a Informalidad. (Semana, Ed.) *Dinero*. Obtenido de <http://www.dinero.com/edicion-impresa>

Romero, A. (2010). *La planeacion tributaria y financiera en la consecucion de un mismo fin maximizar utilidades* (Vol. 1). Aglala.

Servicios de impuestos internos. (2017). *Diccionario Basico Tributario Contable*. Recuperado el 25 de 09 de 2017, de http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_e.htm

Bogotá, 15 Noviembre del 2017

Señores: UNIEMPRESARIAL
Aten: DIANA ECHEVERRY
Docente Asociada a metodologías de la Investigación
Dirección Académico Empresarial

Ref.: Confirmación

Cordial saludo,

Por la presente Yo **ALEXANDRI PEÑA ROJAS** identificado como aparece al pie de mi firma, actual representante legal de la empresa Inversiones Konkord S.A.S., con NIT 900783261-1 como consta en el certificado de cámara de comercio adjunto, manifiesto que tengo conocimiento y autorice la investigación con fines académicos, del trabajo de grado **"PLANEACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA INVERSIONES KONKORD S.A.S."** realizado por **MAYERLI GISEL BURGOS BASTIDAS & MIGUEL ANGEL VILLEGAS GONZALEZ**, para lo cual por motivos laborales para el día 17 de noviembre 2017 me encontrare fuera de la ciudad, lo cual no me es posible colaborarles asistiendo a la sustentación, pero reconozco que la investigación y desarrollo la realizaron bajo los lineamientos autorizados y avalo la investigación de autoría propia por los mencionados estudiantes.

Espero haber aclarado cualquier inquietud,
Cordialmente,



FIRMA AUTORIZADA
INVERSIONES KONKORD S.A.S.
NIT. 900 783.261-1
inversioneskonkord@gmail.com

ALEXANDRI PEÑA ROJAS

REPRESENTANTE LEGAL INVERSIONES KONKORD S.A.S.

C.C. 19.313.635

TEL.:1-7198052 CLL 60 SUR #68B-39 T2 APT. 1402 Bogotá

Email: inversioneskonkord@gmail.com

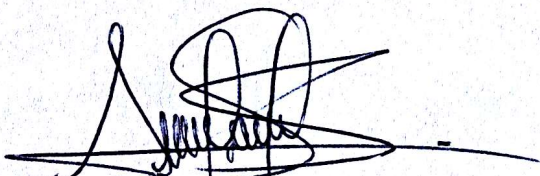
Bogotá D.C., 26 de octubre del 2017

Señores
Dirección Académica y Empresarial
UNIEMPRESARIAL
Ciudad

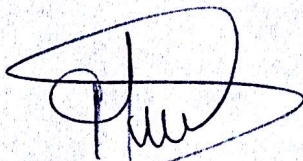
Respetados Señores:

Por medio de la presente hacemos entrega del trabajo de grado para optar al título de **CONTADOR PUBLICO**.

Cordialmente,



Mayerli Gisell Burgos Bastidas
C.C. 1.010.202.145 de Bogotá



Miguel Angel Villegas González
C.C. 1.023.926.457 de Bogotá

FICHA BIBLIOGRÁFICA DE DOCUMENTO DE OPCIÓN DE GRADO

TITULO COMPLETO			
PLANEACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA INVERSIONES KONKORD S.A.S.			
AUTORES			
Apellidos completos		Nombres completos	
BURGOS BASTIDAS		MAYERLI GISETL	
VILLEGAS GONZALEZ		MIGUEL ANGEL VILLEGAS	
TUTOR DE TRABAJO DE GRADO			
Apellidos completos		Nombres completos	
SUAREZ RIVERO		DEIVIS	
PROGRAMA ACADÉMICO			
Nombre del programa		Tipo de programa (marque con una x)	
CONTADURIA PUBLICA		Pregrado	X
		Especialización	
		Maestría	
CIUDAD	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO	NÚMERO DE PÁGINAS	
BOGOTA	2017	30	
PALABRAS CLAVES			
Español		Inglés	
ELUSION		ELUSION	
EVASION		EVASION	
IMPUESTOS		TAXES	
PLANEACION		PIANNING	
FISCAL		FINANCIAL	
RENTA		REVENUE	
RESUMEN (Máximo 250 palabras)			
<p>Al inicio del estudio se evidenciara una serie de factores externos a los que las empresas están obligadas a enfrentar en el día a día, destacándose principalmente las dificultades de sobrevivencia, por los constantes cambios en las leyes tributarias, sumado a la informalidad que se presenta en Colombia, lo cual se ha convertido en una barrera para el crecimiento y sobrevivencia de las actuales empresas.</p> <p>Posteriormente se presenta el contexto de la investigación, donde se enmarca en tres fases principalmente, comenzando por la recopilación de la información a través de un diagnóstico inicial en el que se observó que Inversiones Konkord S.A.S., está establecida en la ciudad de Bogotá, pero desarrolla su actividad en lugares aledaños y su actividad principal está relacionada con el arrendamiento de bienes inmuebles. En la segunda fase</p>			

se acentúa más hacia el plan de desarrollo de la investigación, el cual consistió en identificar sus obligaciones tributarias según la esencia y características encontradas en el diagnóstico inicial, pasando a la tercera fase en la que se centra en proponer y recomendar a la empresa estrategias tributarias que ayuden al fortalecimiento de la toma de decisiones, y que dichas estrategias, tengan coherencia con respecto a la estructura de la sociedad, esto contando con que los procesos administrativos y sus distintas áreas se adapten al plan de trabajo. Al finalizar el estudio, la compañía encontrara dicho plan de estrategias, el cual contendrá opciones en disminución de impuestos, descuentos y beneficios a través de leyes vigentes.

**LICENCIA DE USO A FAVOR DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ – UNIEMPRESARIAL, POR PARTE DE
ESTUDIANTES.**

Los suscritos

MAYERLI GISEL BURGOS BASTIDAS con C.C. N° 1.010.202.145 de Bogotá, y MIGUEL ANGEL VILLEGAS GONZALEZ con C.C. N° 1.023.926.457 de Bogotá actuando en calidad de autor(es) del trabajo de grado, que lleva por título PLANEACION TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA INVERSIONES KONKORD S.A.S. elaborada para efectos de (optar por el título) de CONTADOR PUBLICO, contaduría pública, Hacemos entrega a UNIEMPRESARIAL de una copia de dicho trabajo académico en formato digital (USB.) otorgando licencia o autorización de uso sobre la misma, para que en los términos de la Decisión Andina 351, la Ley 23 de 1982 y demás normas aplicables, realice los actos de explotación de los derechos patrimoniales y de manera especial, para que la divulgue, reproduzca, comunique al público y la ofrezca en préstamo al público. La presente licencia o autorización se extiende no solo a la fijación en medio o formato físico, analógico o material, sino también al medio virtual, electrónico, óptico, usos de red, Internet, extranet, intranet, repositorio institucional y demás formatos conocidos o por conocer.

El autor de la obra, manifiesta de igual manera que la obra objeto de esta licencia o autorización de uso es creación original y que se realizó sin infringir los derechos de autor que le correspondan a terceros.

PARÁGRAFO: Si llegase a presentarse cualquier tipo de reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en mención, asumiré la responsabilidad, dejando indemne a UNIEMPRESARIAL y saliendo en defensa de los derechos aquí autorizados.

Para constancia se firma el presente documento en Bogotá en el año 2017 del mes octubre a los 26 días.

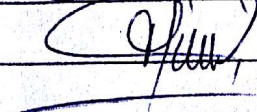
FIRMA

Firma



C.C. 1.010.202.145 de Bogotá

Firma



C.C. 1.023.926.457 de Bogotá